

"DIFIORI S.A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2015

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA. Y ENTORNO ECONÓMICO

La compañía "DIFIORI S.A." Se constituyó jurídicamente el 5 de junio de 1966, en la Notaria Décimo Primera del Dr. Rubén Darío Espinosa, e Inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito, el 13 de junio del mismo año, como Compañía de Sociedad Limitada, y el 25 de Mayo de 2009, se transforma en Compañía Anónima, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cayambe, con el No. 2984, tomo 51, reforma sus Estatutos e incrementa su capital. A \$ 300.400.00 dólares de los Estados Unidos de Norte América, está compuesta por 300.400 acciones de valor nominal de \$1.00 dólar cada acción y conformada por los siguientes Accionistas:

SOCIOS	NO. DE ACCIONES	VALOR USD \$	PORCENTAJE %
Carrasco Paz y Miño Marcelo	60	60.00	0.02
Celi Naranjo Alexandra	3.004	3.004.00	1
Cisneros Vega Verónica de las Mercedes	3.004	3.004.00	1
Endara Chusquillo Luis Ricardo	3.004	3.004.00	1
Espinosa Lucero Gustavo Patricio	75.100	75.100.00	25
Pozo Díaz Richart Patricio	3.004	3.004.00	1
Vásconez Espinoza Luis Geovany	3.004	3.004.00	1
Vela Barragán Inés Fabiola	144.192	144.192.00	48
Vela Guerrero Daniel Alejandro	33.044	33.044.00	11
Vela Guerrero Juan Sebastián	32.984	32.984.00	10.98
TOTALES	300.400	\$300.400.00	100.00

El objeto Social de la compañía es la explotación de la floricultura, productos agrícolas, agropecuarios y afines, actualmente su actividad está identificada con la producción de rosas de distintas variedades, con calidad de exportación, cultivadas en 7.5 hectáreas. La comercialización de sus productos los hace en los mercados norteamericanos y europeos, particularmente es países como; Estados Unidos, Italia, Alemania, Holanda y Rusia.

Para el cumplimiento del objeto Social la compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales, industriales o de servicios y asesoría permitidos por las leyes ecuatorianas y que estén vinculadas con su objeto social.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estimaciones y Supuestos Significativos.-

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros, involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros, que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy poca veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su conocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación, destacando las políticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

ACTIVOS CORRIENTES:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

Representa el efectivo líquido que dispone la entidad, y que no está restringido para su uso, lo componen cajas menores, saldo en bancos conciliados periódicamente, se registran a su costo histórico y que no difieren significativamente de su valor de realización.

ACTIVOS FINANCIEROS.-

Se reconocen inicialmente a su valor razonable, más los costos atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados a valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Las Cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo, inicialmente registra con derecho contractual al costo amortizado utilizando la tasa de intereses efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

El período promedio de crédito sobre la venta de servicios es de 60 días.

Se clasifican en el grupo de activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas de acuerdo con la normativa internacional. Sección 11.8 y 11.9 para PYMES

Se registra en este grupo los derechos de recuperación a corto plazo.

Está integrada por Cuentas Por Cobrar Clientes, Provisión cuentas incobrables y provisión de incobrabilidad.

Valoración de Inventarios.-

Son activos compuestos de los productos e insumos para la producción y embale, son valorados al costo promedio el cual no excede del valor de mercado.

La compañía establecerá al fin del período comercial, un deterioro por obsolescencia como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo de inventarios.

Servicios y Otros pagos Anticipados.-

Registra de acuerdo al devengo los gastos que se realizaran en el transcurso del tiempo, entre los cuales están, anticipos a proveedores de bienes y servicios

Activos por Impuestos Corrientes.-

En esta sección están expresas las cuentas de orden Fiscal, donde establece el derecho de créditos tributarios que la compañía tiene a su favor, Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.

ACTIVOS NO CORRIENTES:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Medición al Inicio del reconocimiento.-

Los activos fijos de carácter tangible son registrados al costo histórico, que incluye todos los costos necesarios para dejar al activo en condiciones necesarias para ser utilizados.

Son bienes que se encuentran para uso en la Administración y prestación de servicio cuya vida útil es mayor a un año. La administración evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto, observando su importancia relativa y expectativa de uso. (Vehículos y maquinaria). En caso de construcción de una propiedad, se considera, la mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos relacionados directamente con la construcción del bien.

Medición Posterior al reconocimiento.-

La compañía se reserva el derecho de la revaluación como costo atribuido, el mismo que lo realizará previo un estudio técnico en un período de cuatro años, según la NIC 16. Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a cuentas de resultados del año.

Método de Depreciación, Vida Útil y Valor Residual de los activos.-

Los Activos Fijos depreciables, son registrados al costo histórico, la compañía revisa de forma anual, considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo menos la correspondiente depreciación acumulada calculada de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de conformidad a la legislación tributaria del Ecuador así:

Para instalaciones y edificaciones 20 años de vida útil; maquinaria, equipo, muebles y enseres, herramientas mayores, 10 años de vida útil, vehículos 5 años, y equipos de computación 3 años de vida útil, la Infraestructura Agrícola 10 años de vida útil.

La compañía efectuará, la revaluación de sus activos fijos, cada 4 años, en la sección del parque automotor, para establecer el valor razonable de sus activos, el mismo que estará garantizado con una firma de perito calificado y de acuerdo al ordenamiento de la NIC 16 Inmovilizado Material.

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Reconocimiento

DIFIORI S.A., reconoce sus activos biológicos, de manera fiable y cuantificable, como resultado de hechos pasados, porque existen beneficios económicos futuros

asociados con el activo.

Medición

Los activos Biológicos son medidos, en el momento inicial, como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Valor razonable = valor

Los activos biológicos cosechados o recolectados deben ser medidos en el punto de cosecha o recolección a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. . A partir de ese momento se aplicará la Sección 13 en combinación con la NIC 2 Existencias.

Si la Empresa tuviera acceso a diferentes mercados activos, para determinar el valor razonable usará el precio existente en el mercado que opta para operar.

Presentación e Información a revelar

Presenta en el Balance, el valor de libros de sus activos, biológicos por separado, informa La ganancia o pérdida total producto del reconocimiento inicial de activos biológicos generados durante el ejercicio que se informa.

Los activos biológicos cosechados, o recolectados, inicialmente se medirán a su valor razonable, menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección a esa fecha, para luego aplicar la sección 13 Inventarios en combinación con la NIC 2.

PASIVOS CORRIENTES

Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea de carácter legal o implícito), como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

Las cuentas y Documentos Por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de operaciones. Se clasifican en pasivo corriente si su vencimiento es a un año o vencen en el ciclo normal del negocio, caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, sin existir diferencia material con su valor razonable.

Otras Obligaciones por Pagar

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones con la Seguridad Social, Con la Administración Tributaria y

Obligaciones con empleados, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta la compañía lo calcula y cancela después de realizar la correspondiente Conciliación Tributaria, emanada para el efecto por el organismo de Control SRI, y constante en la LORTI y RALORTI. Hasta llegar a determinar la base gravada final y cancelar de su resultado el 22% para Impuesto a la Renta del año 2015.

Participación de Trabajadores en las Utilidades.-

Están constituidas y reconocidas por la empresa en un pasivo. Estas tasas se calculan de acuerdo a disposiciones legales, del Código Laboral del Ecuador, se provisiona a fin de año el 15%, del resultado de Ingresos menos Costos y Gastos del período.

PASIVOS NO CORRIENTES

Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por el valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente se valorizarán a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce, en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva

Beneficios a Empleados.-

Sus registros se basan en el resultado obtenido, del cálculo actuarial, elaborado por profesional perito calificado para el efecto y lograr registrar la provisión de indemnización de desahucio y jubilación. El importe de estas obligaciones es determinado utilizando el método de Crédito Proyectado.

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en otros resultados integrales del año

Ingresos.-

Los ingresos corresponden principalmente a las ventas por exportaciones y ventas locales, esencia de la actividad empresarial de la compañía, se registran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos de Actividades Ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el transcurso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Costo de Ventas y Producción.-

Registra el costo de operación y todos los costos derivados y atribuidos de la misma. Son reconocidos por el método de causación o devengo

Gastos.-

Estos son reconocidos a medida que se incurren en función de su devengo y obedece a una clasificación de Gastos Administrativos, Gastos de Venta y Gastos Financieros. Corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con pagos a terceros por servicios y demás gastos asociados a la actividad administrativa y de ventas.

PATRIMONIO:

Reservas:

La compañía efectúa la reserva del 10% de sus utilidades líquidas del año por Reserva Legal y 10% para Reserva Facultativa, estas han sido normadas y aprobadas por Junta General de accionistas.

Resultados Acumulados

Integra las ganancias de períodos económicos que sus propietarios y/o socios no han distribuido utilidades, estas ganancias pueden ser compensadas con las pérdidas si la Junta lo decide y pueden ser capitalizadas, en el caso de reparto se aplicaran las normativas vigentes para cada período de acuerdo a las normativas de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno del Ecuador.

Es parte de este grupo los ajustes resultantes de la adopción por primera vez a las NIIF, cumplidas por la compañía con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, con un período de transición del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012. En concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución corresponde al tercer grupo de empresas en incursionar NIIF.

NOTA 3.- PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Se emite con la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes, corrientes con vencimientos iguales o menores a doce meses y no corrientes cuyo vencimiento es superior a doce meses.

El activo se define solo si es un recurso controlado por la compañía, si son resultado de sucesos pasados, o que genere beneficios económicos futuros y puedan ser medidos con fiabilidad.

El pasivo es definido cuando: es una obligación presente que surge de sucesos pasados y que implica desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

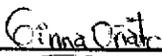
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Presenta un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos, que proporcionen una información fiable y relevante.

El reconocimiento de ingresos y gastos se derivan directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El método utilizado es el método Directo clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, habidos durante el período sobre el que se informa.



ESTEFANÍA OÑATE FLORES
CONTADORA